

## 2. Bài tập định khoản kế toán

### 2.1 Bài tập 1: Cho các nghiệp vụ kinh tế sau (đơn vị: 1.000đ)

1. Nhận vốn góp bổ sung của các thành viên bằng tiền mặt 200.000
2. Nhận vốn góp liên doanh của công ty X bằng một tài sản cố định, giá trị ghi sổ của tài sản được hai bên xác định là 300.000
3. Mua vật liệu chính nhập kho, giá hóa đơn bao gồm cả thuế GTGT 10% là 132.000, đã thanh toán 50% bằng tiền mặt, phần còn lại chưa trả.
4. Mở tài khoản tiền gửi tại ngân hàng và gửi vào 150.000
5. Người mua đặt trước tiền hàng bằng chuyển khoản 10.000
6. Trả lương còn nợ công nhân viên kì trước bằng tiền mặt 45.000
7. Xuất kho hàng hóa gửi cho đơn vị đại lí, giá xuất kho 20.000
8. Tạm ứng cho công nhân viên bằng tiền mặt 2.000
9. Thanh toán lợi nhuận cho các chủ sở hữu bằng tiền mặt 25.000
10. Nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bằng tiền gửi ngân hàng 25.000
11. Nhập kho từ bộ phận sản xuất một số thành phẩm, giá trị 30.000
12. Đặt trước cho người bán nhiên liệu 50.000 bằng tiền mặt. Nhiên liệu sẽ nhập kho trong tháng sau.

#### Yêu cầu:

1. Cho biết các nghiệp vụ kinh tế trên thuộc loại quan hệ đối ứng nào
2. Định khoản các nghiệp vụ kinh tế trên.

### 2.2 Bài tập 2: Cho số dư đầu tháng 6/N của các tài khoản tại Công ty TVT như sau (1.000 đồng):

TK Tiền mặt: 300.000	TK Vay ngắn hạn: 250.000
TK Tiền gửi ngân hàng: 500.000	TK PTNB (Dư Có): 200.000
TK Nguyên vật liệu: 200.000	TK Thuế phải nộp: 100.000
TK Thành phẩm: 600.000	TK Phải trả công nhân viên: 60.000

TK PTKH (Dư Nợ): 250.000	TK Nguồn vốn kinh doanh: 2.250.000
TK TSCĐ Hữu hình: 1.200.000	TK Lợi nhuận chưa phân phối: 190.000

Trong tháng 6/N có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau:

1. Khách hàng thanh toán tiền hàng còn nợ kỳ trước cho doanh nghiệp bằng chuyển khoản 185.000
2. Mua NVL nhập kho chưa thanh toán cho người bán theo giá hóa đơn có cả thuế GTGT 10% là 231.000
3. Xuất thành phẩm gửi bán với giá trị là 270.000
4. Mua một phương tiện vận tải đã thanh toán bằng vay dài hạn theo hóa đơn có cả thuế GTGT 10% là 385.000
5. Thanh toán vay ngắn hạn đến hạn trả bằng chuyển khoản 135.000
6. Trích lợi nhuận lập quỹ đầu tư phát triển 45.000
7. Thanh toán lợi nhuận cho các chủ sở hữu bằng tiền mặt 62.000
8. Thanh toán bớt nợ cho người bán bằng chuyển khoản 165.000
9. Thanh toán cho công nhân viên bằng tiền mặt 48.000
10. Nhận vốn góp bằng mặt tiền 650.000
11. Chi tiền mặt tạm ứng cho cán bộ đi công tác 25.000
12. Nộp thuế cho Nhà nước bằng chuyển khoản 70.000

Yêu cầu:

1. Cho biết ý nghĩa của các số dư đầu kỳ
2. Cho biết các nghiệp vụ trên thuộc quan hệ đối ứng nào
3. Định khoản và phản ánh vào tài khoản kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh

Bài 3: Tháng 3/2022 Công ty Lan Anh có phát sinh các nghiệp vụ kinh tế như sau:

1. Ngày 01/03/2022 Công ty mua 1 bộ Điều hòa SAM SUNG (Tài sản cố định):

- Tổng giá trị chưa thuế GTGT là: 50.000.000đ, chưa thanh toán cho người bán

- Chi phí lắp đặt chạy thử bao gồm thuế GTGT 10% là: 3.300.000đ, đã thanh toán bằng tiền mặt.

2. Ngày 03/03/2022 Công ty xuất Tiền Mặt chi Tạm ứng cho Nhân viên Dung đi công tác, số tiền: 6.000.000đồng.

3. Ngày 05/03/2022 Công ty Bảo An (Khách hàng) chuyển khoản thanh toán tiền mua hàng kỳ trước số tiền: 30.000.000 đồng.

4. Ngày 09/03/2022 Công ty chuyển khoản Trả Nợ cho Người bán số tiền: 70.000.000 đồng.

5. Ngày 15/03/2024 Công ty chuyển khoản Trả tiền Vay Ngắn hạn số tiền: 50.000.000 đồng.

6. Ngày 16/03/2022 Công ty rút Tiền gửi Ngân hàng về Nhập Quỹ Tiền Mặt, số tiền: 80.000.000 đồng.

7. Ngày 18/03/2022 Nhân viên Dung hoàn trả tiền Tạm Ứng nhập Quỹ Tiền mặt số tiền: 1.000.000 đồng.

8. Ngày 20/03/2022 Công ty phải Nộp Thuế GTGT đầu ra bằng Tiền mặt, số tiền: 15.000.000 đồng.

9. Ngày 25/03/2022 Công ty mua Hàng hóa số tiền: 165.000.000 đồng – đã bao gồm thuế GTGT 10%, đã chuyển khoản để trả tiền cho Người bán hàng.

- Chi phí vận chuyển để hàng về Nhập kho là: 2.200.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT10%) đã thanh toán bằng tiền mặt.

10. Ngày 30/03/2022 Công ty chuyển khoản thanh toán tiền lương cho nhân viên tổng số tiền: 60.000.000 đồng.

Bài 4:

1. Rút tiền gửi ngân hàng về nhập quỹ tiền mặt 80.000
2. Vay ngắn hạn ngân hàng trả nợ người bán 60.000
3. Người mua trả nợ bằng tiền mặt 40.000
4. Chi tiền mặt trả nợ ngắn hạn 15.000
5. Nhập kho hàng hóa chưa thanh toán 110.000, trong đó giá trị hàng hóa 100.000, thuế GTGT được khấu trừ 10.000
6. Chuyển tiền gửi ngân hàng trả nợ cho người bán 50.000
7. Mua hàng hóa nhập kho giá 220.000 trong đó thuế đầu vào được khấu trừ 20.000, trả bằng tiền mặt 100.000 còn 120.000 chưa thanh toán.
8. Nhận vốn góp liên doanh bằng tài sản cố định hữu hình giá trị 500.000
9. Chi tiền mặt để trả lương cho nhân viên 10.000
10. Khách hàng trả nợ cho doanh nghiệp bằng tiền gửi ngân hàng 35.000

## Bài 5:

Tình hình tài sản và nguồn vốn của doanh nghiệp vào ngày 30/11/202X

Vay ngắn hạn	6.000.000	Tiền mặt	2.000.000
Tiền gửi ngân hàng	10.000.000	Phải thu của khách hàng	4.000.000
Tài sản cố định HH	38.000.000	Nguồn vốn kinh doanh	48.000.000
Lợi nhuận chưa phân phối	4.000.000	Thành phẩm	6.000.000
Nguyên Vật liệu	5.000.000	Phải trả CNV	1.000.000
Phải trả cho người bán	4.000.000	Quỹ đầu tư phát triển	2.000.000

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 12/202X

1. Rút tiền gửi ngân hàng về nhập quỹ tiền mặt 2.000.000
2. Khách hàng trả nợ cho doanh nghiệp bằng tiền gửi ngân hàng 3.000.000
3. Nhập kho nguyên vật liệu trả bằng tiền gửi ngân hàng 1.500.000
4. Vay ngắn hạn trả nợ cho người bán 4.000.000
5. Dùng lợi nhuận để bổ sung nguồn vốn kinh doanh 2.000.000
6. Dùng lợi nhuận để bổ sung quỹ đầu tư phát triển 1.000.000
7. Vay ngắn hạn về nhập quỹ tiền mặt 1.000.000
8. Được cấp thêm một tài sản cố định HH trị giá 38.000.000
9. Nhập kho nguyên vật liệu chưa trả tiền cho người bán 3.000.000
10. Chi tiền mặt để trả nợ cho người bán 1.500.000
11. Chi tiền mặt để thanh toán cho công nhân 1.000.000
12. Dùng tiền gửi ngân hàng để trả nợ vay ngắn hạn 3.000.000

Yêu cầu:

1. Lập bảng cân đối kế toán vào ngày 30/11/202X
2. Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 12/202X
3. Phân ánh vào tất cả các tài khoản có liên quan
4. Lập bảng cân đối kế toán ngày 31/12/202X

## Bài 6:

Trong tháng 5/2022 tại Công ty Lan Anh phát sinh các nghiệp vụ kinh tế như sau:

1. Ngày 02/05/2022 mua 1 bộ điều hòa LG, giá trị: 44.000.000 đã có thuế GTGT 10% (TSCĐ), chi phí vận chuyển lắp đặt 2.200.000 đã có thuế. Đã thanh toán chuyển khoản.
2. Ngày 03/05/2022, Gửi tiền mặt vào TK ngân hàng số tiền 500.000.000.
3. Ngày 04/05/2022 Nhân viên A tạm ứng số tiền 10.000.000 đi công tác (Nhiệm vụ: Kiểm tra các Chi nhánh, cửa hàng) và tạm ứng tiền lương: 5.000.000
4. Ngày 06/05/2022 mua hàng hóa (máy tính ACER): Số lượng 20 chiếc, giá mua chưa có thuế 5.000.000/chiếc, thuế GTGT 10%. Chưa thanh toán cho Công ty bán. Chi phí vận chuyển: 1.100.000đ (đã bao gồm Thuế GTGT 10%) đã thanh toán bằng tiền mặt.
5. Ngày 07/05/2022: Nhân viên A đi công tác về lập Bảng thanh toán tạm ứng kèm theo các chứng từ để quyết toán khoản tạm ứng, tổng cộng hết: 9.500.000. Đã trả lại 500.000
6. Ngày 08/05/2022 Công ty TNHH Mạnh Hùng (là khách hàng) thanh toán tiền mua hàng của kỳ trước (chuyển khoản qua ngân hàng): 50.000.000
7. Ngày 10/05/2022, mua Hàng hoá (IPHONE 5S) của Công ty TNHH TM DV Hải Nam, số lượng: 20 chiếc. Giá mua chưa thuế: 11.000.000/chiếc, thuế GTGT 10%. Chuyển khoản thanh toán trước cho Công ty Hải Nam: 150.000.000vnd, số còn lại chưa thanh toán. chi phí vận chuyển: 2.200.000 vnd đã bao gồm thuế GTGT 10% và đã thanh toán tiền mặt.
8. Ngày 15/05/2022 Công ty chuyển khoản trả nợ cho Công ty Hải Nam (Nhà Cung cấp) số tiền: 92.000.000 đồng.
9. Ngày 16/05/2022 Rút Tiền gửi Ngân hàng về Nhập Quỹ Tiền Mặt, số tiền: 200.000.000 đồng.
10. Ngày 20/05/2022 Công ty phải Nộp Thuế GTGT đầu ra số tiền: 50.000.000 đồng, nộp bằng chuyển khoản.

11. Ngày 25/05/2022 Bán hàng cho Công ty Cát Tường, 10 máy tính ACER, đơn giá 8.000.000/chiếc = 80.000.000. Đơn giá trên là chưa có thuế GTGT 10%. Công ty Cát Tường chưa thanh toán.

12. Ngày 26/52/2022 Công ty Cát Tường thanh toán toàn bộ: 88.000.000 bằng chuyển khoản:

13. Ngày 30/05/2022

- Thanh toán tiền lương cho bộ phận nhân bán hàng bằng Tiền mặt số tiền: 60.000.000

- Thanh toán tiền lương cho bộ phận quản lý bằng Tiền mặt số tiền: 50.000.000